

EXHIBIT H

Declaration of Kenneth M. Berrios

**UNITED STATES DISTRICT COURT
FOR THE DISTRICT OF PUERTO RICO**

In re:

THE FINANCIAL OVERSIGHT AND
MANAGEMENT BOARD FOR PUERTO RICO,

as representative of

THE COMMONWEALTH OF PUERTO RICO, *et*
al.,

Debtors.¹

PROMESA
Title III
No. 17 BK 3283-LTS
(Jointly Administered)

**This filing relates to the
Commonwealth.**

**DECLARATION OF KENNETH M. BERRIOS IN SUPPORT OF THE FIVE HUNDRED
SIXTEENTH OMNIBUS OBJECTION (SUBSTANTIVE) OF THE COMMONWEALTH
OF PUERTO RICO TO CLAIMS FOR WHICH THE
COMMONWEALTH IS NOT LIABLE**

I, Kenneth M. Berrios, pursuant to 28 U.S.C. § 1746, hereby declare under penalty of perjury that the following is true and correct to the best of my knowledge, information and belief:

1. I am an Interim Finance Director at the Puerto Rico Department of Sports and Recreation (“DRD”). Some of my job responsibilities are the following: In charge of directing the strategic financial planning of the Agency; Manage the financial information of the organization through financial reports, both internal and those established by legal regulations;

¹ The Debtors in these Title III Cases, along with each Debtor’s respective Title III case number and the last four (4) digits of each Debtor’s federal tax identification number, as applicable, are the (i) Commonwealth of Puerto Rico (the “Commonwealth”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3283-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3481); (ii) Puerto Rico Sales Tax Financing Corporation (“COFINA”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3284-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 8474); (iii) Puerto Rico Highways and Transportation Authority (“HTA”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3567-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3808); (iv) Employees Retirement System of the Government of the Commonwealth of Puerto Rico (“ERS”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 3566-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 9686); (v) Puerto Rico Electric Power Authority (“PREPA”) (Bankruptcy Case No. 17 BK 4780-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3747); and (vi) Puerto Rico Public Buildings Authority (“PBA”, and together with the Commonwealth, COFINA, HTA, ERS, and PREPA, the “Debtors”) (Bankruptcy Case No. 19-BK-5523-LTS) (Last Four Digits of Federal Tax ID: 3801) (Title III case numbers are listed as Bankruptcy Case numbers due to software limitations).

Analyze financial performance, in order to make sound decisions to ensure compliance with the agency's goals; Supervise the areas of pay, Pre-intervention, accounts receivable and other tax matters of the Agency; Develop and implement accounting policies and financial processes that optimize the management of the Agency. The facts set forth herein are true and correct to the best of my knowledge and belief as per my review of DRD records and information provided by the team of DRD employees I personally supervised, as further explained below.

2. In my capacity as an Interim Finance Director of DRD, I and the team of DRD employees working at my direction are responsible for, among other things, reviewing certified invoices and processing them for payment. As a general matter, invoices are certified for payment to ensure the legal disbursement of public funds for goods and services, materials, claims and any other valid and legal obligation of the agency. In addition, the Financial Oversight and Management Board for Puerto Rico (the “Oversight Board”) and the Puerto Rico Fiscal Agency and Financial Advisory Authority (“AAFAF”) have consulted with me in connection with the claims reconciliation process for the Commonwealth of Puerto Rico’s (the “Commonwealth”) case filed pursuant to the *Puerto Rico Oversight, Management, and Economic Stability Act* (“PROMESA”).²

3. I submit this declaration in support of the *Five Hundred Sixteenth Omnibus Objection (Substantive of the Commonwealth of Puerto Rico to Claims for which the Commonwealth is Not Liable* (the “Five Hundred Sixteenth Omnibus Objection”).³

² PROMESA is codified at 48 U.S.C. §§ 2101-2241.

³ Capitalized terms not otherwise defined herein shall have the meanings given to such terms in the Five Hundred Sixteenth Omnibus Objection.

4. Representatives of the Oversight Board provided AAFAF with a list of claims which purport to assert liabilities associated with invoices that have allegedly been issued to DRD, but not yet paid, and AAFAF provided that list of claims to me. That list included a spreadsheet identifying certain invoices the claimant asserted were unpaid.

5. At the request of the Oversight Board's representatives, I conducted a reasonable review of DRD's records to determine whether the invoices associated with the claims have been certified for payment. We reviewed the files to verified the Invoices vs Purchase Order and Voucher and also verified the information in the (PRIFAS) Accounting System to determine whether they proceeded. Based on the investigation, it was determined that the invoices were not validated and therefore were also not certified for payment.

6. Based upon that review, Claim No. 27807, identified on **Exhibit A** to Five Hundred Sixteenth Omnibus Objection is based upon invoices that have not been certified for payment. It is my understanding that invoices that have not been certified for payment cannot be paid.

7. I declare under penalty of perjury under the laws of the United States of America that the foregoing is true and correct to the best of my knowledge and belief.

Dated: September 16, 2022

By: /s/ Kenneth M. Berrios
Kenneth M. Berrios
Interim Finance Director
Puerto Rico Department of Sports and Recreation

ANEXO H

Declaration of Kenneth M. Berrios

**TRIBUNAL DE DISTRITO DE LOS ESTADOS UNIDOS
PARA EL DISTRITO DE PUERTO RICO**

En el asunto de:

JUNTA DE SUPERVISIÓN Y ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA PARA PUERTO RICO,

como representante del

ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO y
otros,

Deudores.¹

PROMESA

Título III

Nº 17 BK 3283-LTS

(Administrado conjuntamente)

**Esta presentación corresponde
al Estado Libre Asociado.**

**DECLARACIÓN DE KENNETH M. BERRIOS EN APOYO DE LA QUINGENTÉSIMA
DÉCIMA SEXTA OBJECCIÓN GLOBAL (SUSTANTIVA) DEL ESTADO LIBRE
ASOCIADO DE PUERTO RICO A LAS DEMANDAS DE LAS CUALES LOS
DEUDORES NO SON RESPONSABLES**

Por la presente yo, Kenneth M. Berrios, de conformidad con el Artículo 1746 del Título 28 del U.S.C., declaro bajo pena de perjurio que lo siguiente es fiel y correcto a mi leal saber, entender y convicción:

1. Soy Director Financiero Interino del Departamento de Deportes y Recreación de Puerto Rico ("DRD"). Algunas de mis responsabilidades laborales son las siguientes Encargado

¹ Los Deudores de estos Casos del Título III, conjuntamente con los números de casos del Título III de los respectivos Deudores y los cuatro (4) últimos dígitos del número de identificación tributaria federal de cada Deudor, según proceda, son (i) el Estado Libre Asociado de Puerto Rico (el "Estado Libre Asociado") (Caso de quiebra nº 17-BK 3283- LTS) (cuatro últimos dígitos del número de identificación tributaria federal: 3481); (ii) Corporación del Fondo de Interés Apremiante de Puerto Rico ("COFINA") (Caso de quiebra nº 17-BK 3284-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 8474); (iii) Autoridad de Carreteras y Transportación de Puerto Rico ("ACT") (Caso de quiebra nº 17-BK 3567-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 3808); (iv) Sistema de Retiro de los Empleados del Estado Libre Asociado de Puerto Rico ("SRE") (Caso de quiebra nº 17-BK 3566-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 9686); (v) Autoridad de Energía Eléctrica de Puerto Rico ("AEEPR") (Caso de quiebra nº 17-BK 4780-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 3747); y (vi) Autoridad de Edificios Públicos de Puerto Rico ("AEP") y, conjuntamente con el Estado Libre Asociado, COFINA, la ACT, el SRE y la AEEPR, los "Deudores" (Caso de quiebra nº 19-BK-5523-LTS) (últimos cuatro dígitos de la identificación tributaria federal: 3801) (los números de casos del Título III están enumerados como números de Casos de quiebra debido a las limitaciones del software).

de dirigir la planificación financiera estratégica de la Agencia; Gestionar la información financiera de la organización a través de informes financieros, tanto internos como los establecidos por la normativa legal; Analizar el rendimiento financiero, con el fin de tomar decisiones acertadas que garanticen el cumplimiento de los objetivos de la agencia; Supervisar las áreas de pago, Preintervención, cuentas por cobrar y otros asuntos fiscales de la Agencia; Desarrollar e implementar políticas contables y procesos financieros que optimicen la gestión de la Agencia. Los hechos aquí expuestos son fieles y correctos a mi leal saber, entender y convicción en relación con mi auditoría de los registros del DRD y de la información aportada por el equipo de empleados del DRD que yo personalmente superviso, tal como explico más adelante.

2. En mi calidad de Director Financiero Interino del DRD, soy responsable, conjuntamente con un equipo del DRD que trabaja a mis órdenes de, entre otras cosas, auditar las facturas certificadas y procesarlas para sus pagos. En general, las facturas son certificadas para su pago con el objeto de garantizar el desembolso legal de fondos públicos en concepto de bienes, servicios, materiales, reclamaciones y cualesquiera otras obligaciones válidas y legales de la agencia. Además, la Junta de Supervisión y Administración Financiera para Puerto Rico (la “Junta de Supervisión”) y la Autoridad de Asesoría Financiera y Agencia Fiscal de Puerto Rico (“AAFAF”) me han consultado con respecto al proceso de conciliación de reclamaciones del Estado Libre Asociado de Puerto Rico (el “Estado Libre Asociado”) presentado de conformidad de la *Ley de Supervisión, Administración y Estabilidad Económica de Puerto Rico* (“PROMESA”).²

² PROMESA está codificada en 48 U.S.C. §§2101-2241.

3. Presento esta declaración en apoyo de la *Quingentésima décima sexta objeción global (sustantiva) del Estado Libre Asociado de Puerto Rico a Reclamaciones por las que el ELA no es responsable* (la “Quingentésima décima sexta objeción global”).³

4. Los representantes de la Junta de Supervisión facilitaron a la AAFAF una lista de reclamaciones con el objeto de evaluar las responsabilidades asociadas con las facturas que supuestamente fueron emitidas al DRD, aunque pendientes de pago y, a su vez, la AAFAF me facilitó dicha lista a mí. La lista incluía una hoja de cálculo que identificaba ciertas facturas que no han sido pagadas según afirma el demandante.

5. A pedido de la Junta de Supervisión, realicé una auditoría razonable de los registros del DRD para determinar si las facturas asociadas con las reclamaciones fueron o no certificadas para su pago. Se revisaron los expedientes para verificar las Facturas vs Orden de Compra y Comprobante y también se verificó la información en el Sistema Contable (PRIFAS) para determinar si procedían. Con base en la investigación, se determinó que las facturas no fueron validadas y por lo tanto tampoco fueron certificadas para su pago.

6. Sobre la base de dicha auditoría, hemos determinado que la Reclamación n° 27807, identificada en el Anexo A a la Quingentésima décima sexta objeción global, está basada en facturas que no han sido certificadas para su pago. Entiendo que las facturas que no han sido certificadas para su pago no pueden ser abonadas.

7. Declaro, bajo pena de perjurio de conformidad con las leyes de Estados Unidos de América, que lo anteriormente expuesto es fiel y correcto a mi leal saber, entender y convicción.

³ Los términos en mayúsculas no definidos de otra manera en este documento tendrán los significados que se les ha asignado en la Quingentésima décima sexta objeción global.

Fecha: 16 de septiembre de 2022

Por: *[Firma en la versión en inglés]*

Kenneth M. Berrios

Director Financiero Interino

Departamento de Deportes y Recreación de Puerto
Rico